

BAB 5

KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pengujian yang telah dilakukan dengan menggunakan model regresi berganda linear, maka kesimpulan yang dapat diambil yaitu;

1. *Market activity* tidak berpengaruh terhadap *internet financial reporting* yang diproksikan dengan perhitungan MBV sehingga H₁ ditolak. Hal ini disebabkan nilai MBV tidak selalu memberikan sinyal positif kepada perusahaan untuk melaporkan kondisi perusahaan kepada pemangku kepentingan dan publik melalui *website*, serta besar kecilnya nilai MBV tidak menjadi insentif bagi pihak manajemen untuk melakukan *internet financial reporting* dan tidak menjadi tolak ukur para investor untuk memperhatikan *internet financial reporting* dalam transaksi pembelian saham.
2. Penelitian tentang pengaruh struktur kepemilikan yang terdiri atas;
 - a. Kepemilikan keluarga tidak berpengaruh terhadap *internet financial reporting* sehingga H_{2a} ditolak. Kepemilikan keluarga dalam perusahaan akan meminimalisir adanya ketidakseimbangan informasi (masalah agensi) antara manajer dengan pemangku kepentingan yang lain dengan menggunakan *website* resmi perusahaan untuk menyampaikan hasil *financial reporting* mengenai kondisi perusahaan yang sesungguhnya, namun pihak keluarga tidak berperan secara aktif dalam penyampaian yang dilakukan manajer melalui *website*.
 - b. Kepemilikan pemerintah berpengaruh positif dan signifikan terhadap *internet financial reporting* sehingga H_{2b} diterima. Kepemilikan pemerintah dalam perusahaan akan selalu menuntut perusahaan dalam menyampaikan kondisi perusahaan secara transparan dan luas kepada seluruh pemangku kepentingan dan publik khususnya pemerintah untuk mengawasi dan mengontrol kinerja perusahaan melalui *website* resmi perusahaan sendiri.
 - c. Kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap *internet financial reporting* sehingga H_{2c} ditolak. Hal ini dikarenakan investor asing memang

ingin adanya peningkatan *internet financial reporting* secara luas dan transparan pada *website* perusahaan untuk memantau secara langsung, namun sebagian investor asing tidak selalu mengawasi perusahaan secara aktif melalui internet

3. Kinerja keuangan yang diproksikan dengan ROE tidak berpengaruh terhadap *internet financial reporting* sehingga H3 ditolak. Hal ini sebabkan ROE tidak mempengaruhi manajemen secara penuh dalam menyampaikan kondisi keuangannya kepada publik melalui internet, walaupun kinerja keuangan yang diperoleh perusahaan rendah perusahaan tetap akan melakukan *internet financial reporting* karena hal tersebut merupakan kewajiban manajemen.

5.2 Keterbatasan

Terdapat beberapa keterbatasan yang dialami selama melakukan penelitian ini sehingga proses penelitian dapat terhambat seperti;

1. Pada penelitian ini hanya berfokus pada sisi ada atau tidak adanya *Internet Financial Reporting* dalam perusahaan, tidak lebih berfokus untuk meneliti bentuk pelaporan (XBRL, HTML, Excell, dan seterusnya) yang digunakan perusahaan.
2. Pada penelitian ini perusahaan LQ-45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia kurang memberikan informasi data secara lengkap mengenai struktur kepemilikan yang terdapat dalam perusahaan.

5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan dalam penelitian ini, maka dapat menyampaikan beberapa saran kepada peneliti selanjutnya;

1. Peneliti selanjutnya mungkin lebih fokus untuk meneliti bentuk pelaporan yang dilakukan perusahaan untuk mengukur *Internet Financial Reporting*.
2. Peneliti selanjutnya mungkin dapat menggunakan sampel perusahaan yang lebih spesifik dalam menjelaskan struktur kepemilikan yang dimiliki dan mungkin periode pengamatan dapat ditambahkan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M., R. (2015). Pengaruh Kepemilikan Saham dan Kinerja Keuangan terhadap Internet Financial Reporting (IFR) (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013). *Dinamika Ekonomi Jurnal Ekonomi dan Bisnis*. Vol. 8, No. 2.
- AbuGhazaleh, N., M., Qasim, A., dan Roberts, C. (2012). The Determinants of Webbased Investor Relations Activities by Companies Operating in Emerging Economies: The Case of Jordan. *Journal of Applied Business Research*, 28(2), 209-226.
- Adhikara, M., F., A. (2008). *Mental Accounting Investor di Bursa Efek Indonesia*. Didapat dari <http://www.esaunggul.ac.id/index.php?mib=prodi/mental-accounting-investor-dibursa-efek-indonesia>. 1 Desember 2019, Pukul 19.25.
- Agustina, L., dan Khikmawati, I. (2015). Analisis Rasio Keuangan terhadap Pelaporan Keuangan melalui Internet pada Website Perusahaan. *Accounting Analysis Journal*, Vol. 4(1).
- Akbar, D., A. (2012). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Laporan Perusahaan Berbasis Website. (*Skripsi*, Universitas Diponegoro).
- Alanezi, F., S. (2009). Factor Influencing Kuwaiti Companies Internet Financial Reporting. *Journal Of Economic and Administrative Sciences*, 25(2). 44-78.
- Aly, D., Jon, S., dan Khaled, H. (2008). Determinants of Corporate Internet Reporting: Evidence from Egypt. *Journal Managerial Auditing*, 25(2), 182-202.
- Amran, A., dan Devi, S., S. (2008). The Impact of Government and Foreign Affiliate Influence on Corporate Social Responsibility (The Case of Malaysia). *Accounting Auditing and Accounting Journal*, Vol. 23, No. 4, hal 386-404.
- Anderson, R., C., dan Reeb, D., M. (2003). Founding-Family Ownership and Firm Performance: Evidence from The S dan P 500. *The Journal of Finance*, 58, 1301-1328.
- Andrikopoulos, A., dan Diakidis, N. (2007). Financial Reporting Practices on The Internet: The Case of Companies Listed in The Cyprus Stock Exchange. *Department of Financial and Management Engineering University of the Aegean, Chios, Greece*.
- Ariff, A., M., Bin-Ghanem, H., O., and Hashim, H., A. (2018). Corporate Owneship, Internet Penetration, and Internet Financial Reporting:Evidence from The Gulf Cooperation Council Countries. *Asian Journal of Business and Accounting*, 11(1), 2018

- Arum, K. (2011). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pelaporan Keuangan Melalui Internet (*Internet Financial Reporting*) dalam Website Perusahaan. (Skripsi, Semarang: Universitas Diponegoro).
- Asrida, W., A. (2011). Pengaruh Kepemilikan Saham Pemerintah dan Kepemilikan Saham Asing terhadap Pengungkapan TanggungJawab Sosial Perusahaan dengan Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas sebagai Variabel Kontrol. *Jurnal Akuntansi Riset, Prodi Akuntansi UPI*, Vol. 3, No. 2.
- Azis, M., Mintarti, S., dan Nadir, N. (2015). *Manajemen Investasi Fundamental Teknikal, Perilaku Investor dan Return Saham*. Yogyakarta: DEEPUBLISH (Grup Penerbitan CV BUDI UTAMA).
- Belkaoui, A., R. (2006). *Accounting Theory: Teori Akuntansi*. Edisi Kelima. Jakarta : Salemba Empat.
- Bertrand, M., and Schoar, A. (2006). The Role of Family in Family Firm. *Journal of Economic Perspectives*. Vol. 20, No. 2, 73-96.
- Brigham, E., F., dan Houston, J., F. (2006). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan. Buku I* (edisi ke-10). Jakarta: Salemba Empat.
- Budianto. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Reputasi Auditor, dan Market Activity terhadap Internet Financial Reporting pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Media Riset Akuntansi dan Bisnis*, Vol. 2, No. 1, Hal 13-27.
- Chau, G., K., dan Gray, S., J. (2002). Ownership Structure and Corporate Voluntary Disclosure in Hong Kong and Singapore. *The International Journal of Accounting*, 37(2), 247-265.
- Dameuli, M., dan Anis, I. (2016). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Kepemilikan Keluarga terhadap Internet Financial Reporting. *Jurnal Akuntansi Trisakti (e-Journal)*, Vol. 3, No. 1, 73-96. ISSN: 2339-0832.
- Diatmika, I., G., P., dan Yadnyana, I., K. (2017). Pengungkapan Pelaporan Keuangan melalui Website dan Faktor-Faktor yang Mempengaruh. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 21, No. 1, 330-357.
- Djuitaningsih, T., dan Pinandito. (2012). Determinan Internet Financial Reporting di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Riset*. ISSN: 2086-2563.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23* (edisi ke-8). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ho, S., M., dan Wong, K. (2001). A study of The Relationship between Corporate Governance Structures and The Extent of Voluntary Disclosure. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 10(2), 139-156.
- Hunardy, N., dan Tarigan, J. (2017). Pengaruh Kepemilikan Pemerintah terhadap Kinerja Keuangan melalui Dewan Komisaris Independen sebagai Variabel Intervening. *Business Accounting Review*. Vol. 5, No. 2, Hal. 601-612.

- Hussain, A., Rehman, A., and Ishaq, A. (2018). The Determinant Of Internet Financial Reporting In Pakistan. *City University Research Journal*, Vol. 08, No. 02, 287-297.
- Idawati, P., D., P., dan Dewi, I., G., A., R., P. (2017). Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Internet Financial Reporting Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Forum Manajemen*, Vol. 15, No. 2.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2018). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Insani, T., D., dan Suprayogi, N. (2016). Internet Financial Reporting: Studi Komparasi Bank Umum Syariah di Indonesia dan Malaysia. *Jurnal Ekonomi Syariah Teori dan Terapan*, Vol. 3, No. 11
- Jensen, M., C., dan Meckling, W., H. (1976). Theory of The Firm: Managerial behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Jogiyanto, H. (2013). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*, BPFE Yogyakarta (edisi ke-8), Yogyakarta.
- Jumingan (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Media Grafika.
- Khikmawati, I., dan Agustina, L. (2015). Analisis Rasio Keuangan terhadap Pelaporan Keuangan melalui Internet pada Website Perusahaan. *Accounting Analysis Journal*, 4 (1).
- Kieso, D., E., Weygandt, J., J., Warfield, T., D. (2014). *Intermediate Accounting IFRS second edition* (edisi ke-2). New Jersey: John Wiley and Sons, Inc.
- Kumara, N., P. (2015). Pengaruh Family Control dan Foreign Ownership pada Pelaporan Keuangan di Internet. *Jurnal Media Riset Akuntansi dan Informasi*, Vol 15, No. 2.
- Kurniawati, Y. (2018). Faktor-Faktor yang Berpengaruh pada Internet Financial Reporting (IFR) di Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar dalam Bursa Efek Surabaya (BES). *Media Mahardhika Vol. 16 No. 2*.
- Kusumawardani, A., dan Laksito, H. (2011). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pelaporan Keuangan melalui Internet (*internet financial reporting*) dalam Website Perusahaan. *Jurnal Universitas Diponegoro*, 1-27.
- Lestari, P. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan *Internet Financial Reporting*. *Jurnal Akuntansi*, Halaman 1-15.
- Lestari, H., S., dan Chariri, A. (2007). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pelaporan Keuangan melalui Internet IFR dalam website perusahaan. *Jurnal Universitas Diponegoro*.

- Lipunga, A., M. (2014). Determinants of Profitability of Listed Commercial Banks in Developing Countries: Evidence from Malawi. *Research Journal of Finance and Accounting*, Vol. 5, No. 6.
- Makatita, J., A. (2013). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance terhadap Pengungkapan Informasi Strategis Berbasis Internet. *Tesis Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro*.
- Marston, C., dan Polei, A. (2004). Corporate Reporting on The Internet by German Companies. *Internasional Journal of Accounting Information System* 5, 285-311.
- Marwati, S. (2016). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pelaporan Keuangan di Internet. *Jurnal Ekonomi dan Akuntansi*. Vol. 3, No. 5.
- Masykur, I. (2013). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Kinerja Perusahaan di Website. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin Makassar*.
- Muawanah, U. (2014). Corporate Governance dan Kepemilikan Keluarga. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma JAMAL*, Vol. 5, No. 2, 170-344.
- Najibullah, S. (2005). An Empirical Investigation of The Relationship Between Intellectual Capital and Firm's Market Value and Financial Performance: in Context of Commercial Banks of Bangladesh.
- Novia. (2017). *Fungsi Pasar Modal Bagi Pengembangan Perusahaan*. Didapat dari <https://www.jurnal.id/id/blog/2017-fungsi-pasar-modal-bagi-pengembangan-perusahaan/> , 30 Agustus 2019, pukul 19.00 WIB.
- Nurhayati, M., dan Medyawati, H. (2012). Analisis Pengaruh Kinerja Keuangan, Good Corporate Governance, dan Corporate Social Responsibility terhadap Nilai Perusahaan yang Terdaftar dalam LQ-45 pada tahun 2009-2011. *Jurnal Akuntansi*. 1-13.
- Omran, M., A., dan Ramdhony, D. (2016). Determinants of Internet Financial Reporting in African Markets: The Case of Mauritius. *The Journal of Developing Areas*. Vol. 50, No. 4.
- Otoritas Jasa Keuangan (2015). *Keterbukaan Atas Informasi atau Fakta Material oleh Emiten atau Perusahaan Publik Nomor 31/POJK.04/2015*. Didapatkan dari <https://www.ojk.go.id/id/Regulasi>, 6 Agustus 2019, pukul 21.00 WIB.
- Otoritas Jasa Keuangan (2018). *Penyampaian Laporan melalui Sistem Pelaporan Elektronik Emiten atau Perusahaan Publik Nomor 7/POJK.04/2018*. Didapatkan dari <https://www.ojk.go.id/id/Regulasi>, 6 Agustus 2019, pukul 21.00 WIB.
- Pertiwi, I., F., P. (2017). Kinerja Keuangan dan Internet Financial Reporting Index (IFRI): Sebuah Studi Relevansi pada Sektor Perbankan Syariah di

- Kawasan ASEAN. *Jurnal Ekonomi dan Perbankan Syariah*, Vol. 4(1) Ngi. 43-65.
- Pervan, I. (2006). Voluntary Financial Reporting on the Internet - Analysis of the Practice of Croatian and Slovene Listed Joint Stock Companies. *Financial Theory and Practice*, Vol. 30(1), Hal.1-27.
- Prasetya, M., dan Irwandi, S. (2012). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pelaporan Keuangan Melalui Internet (internet financial reporting) pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *The Indonesian Accounting Review*, 2(2), 151-158.
- Prastowo, D., dan Julianti, R. (2005). *Analisis Laporan Keuangan*. Konsep dan Aplikasi. Edisi Kedua. UPP AMP YKPN, Yogyakarta.
- Purbandani, E., dan Restuti, M., D. (2013). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Sukarela melalui Internet pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI tahun 2012. *Jurnal Akuntansi Universitas Kristen Satya Wacana*.
- Puspitaningrum, D., dan Atmini, S. (2012). Corporate Governance Mechanism and The Level of Internet Financial Reporting : Evidence from Indonesian Companies. *Procedia Economics And Finance* , 2, 157-166.
- Putri, C., D. (2013). Pengaruh Corporate Governance dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Social Perusahaan di dalam Sustainability Report (Studi Empiris Perusahaan yang terdaftar di BEI). *Jurnal UNP*.
- Razak, R., A., and Zarei, K., M. (2015). The Influence of Board Characteristics and Ownership Structure on the Extent of Internet Financial Disclosure in Saudi Arabia. *Journal of Emerging Trends in Economics and Management Sciences (JETEMS)*, 6(2): 158-168
- Ridwan., dan Afriyenti, M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Ukuran Dewan Direksi, dan Proporsi Direktur Independen terhadap Tingkat Pengungkapan Sukarela. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, Vol. 1. No. 3, Hal 1376-1391
- Rizki, F., dan Ikhsan, A., E. (2018). Pengaruh Rasio Aktivitas, Risiko Sistematis, dan Tingkat Kepemilikan Saham Terhadap *Internet Financial Reporting*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, Vol 3. No. 3, Hal 443-458.
- Rizqiyah, R., N., dan Lubis, A., T. (2017). Penerapan Internet Financial Reporting (IFR) pada Bank Umum Syariah Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Islam*. Vol. 5(1), hal. 63-81.
- Rozak, A. (2012). Pengaruh Tingkat Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Saham oleh Publik, Leverage dan Kelompok Industri terhadap Tingkat *Internet Financial reporting* (IFR). *Jurnal Computech dan Bisnis*, 6(2), 101-112.

- Rudianto (2013). *Akuntansi Manajemen Informasi untuk Pengambilan Keputusan Strategis*. Jakarta: Earlangga.
- Sanjaya, I., P., S. (2010). Entrenchment and Aligment Effect On Earnings Managements: evidence from Indonesia. *The Indonesian Journal of Accounting Review*. 9(2). 247-264.
- Santoso, A. (2017). Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Nilai Perusahaan dengan Kinerja Keuangan sebagai Variabel Intervening. *Snaper-ebis*, 67-77.
- Saud, I., M., Ashar, B., dan Nugraheni, P. (2019). Analisis Pengungkapan Internet Financial Reporting Perusahaan Asuransi-Perbankan Syariah di Indonesia-Malaysia. *Jurnal Media Riset Akuntansi, Auditing, dan Informasi*. Vol. 19, No. 1.
- Setiano, H. (2019). *Daftar 17 Saham Blue Chips Indonesia di 45 Saham Indeks LQ45 pada BEI*. Didapat dari www.heru.my.id/2019/03/blue-chips-stocks-indonesia-in-indeks-lq45.html?m=1 17 Agustus 2019, pukul 20:30 WIB.
- Setiawan, K. (2010). Pengaruh Rasio Camel terhadap Praktik Manajemen Laba di Bank Umum Syariah. (*Skripsi*, Universitas Diponegoro).
- Setyaningsih, K., J. (2015). Pengaruh Corporate Governance, Kinerja Keuangan, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktuan Penyampaian Laporan Keuangan. *JRAK*. Vol. 11, No. 2.
- Situmorang, P., P. (2015). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Mekanisme Corporate Governance terhadap Tax Rate Effektive (Studi pada Perusahaan yang Terdaftar Bursa Efek Indonesia, Semarang: Universitas Diponegoro. Didapat dari <http://eprints.undip.ac.id/46549/> , 04 September 2019, pukul 18.00 WIB.
- Sugiarto (2009). *Struktur Modal, Struktur Kepemilikan Perusahaan, Permasalahan Keagenan, dan Informasi Asimetri*. Graha Ilmu Yogyakarta.
- Sumani., dan Sandroto, C., W. (2013). Perilaku Investor Di Pasar Modal Indonesia. *Jurnal ekonomi dan Keuangan*. Vol. 17, No. 2, 211-233.
- Virgiawan, I., V., dan Diyanti, V. (2015). Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan Keluarga dan *Internet Financial Repoting* terhadap Asimetri Informasi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*. Vol. 12, No. 2.
- Wagenhofer (2003). Economic Consequences of Internet Financial Reporting. *Schrualenbach Business Review*, Vol 55.
- Wang, J. (2003). *Governance Role of Different Types of State-Shareholders: Evidence from China's Listed Companies (Doctoral thesis, Hong Kong University of Science and Technology)*. Didapat dari

<http://www.ihome.ust.hk/~wangjw/download/stateshares.pdf>, 30 Agustus 2019, pukul 19.30 WIB.

- Wibisono, G. (2011). *Internet Financial Reporting dan Tempelan Multimedia pada Statement Keuangan Elektronik*. Didapat dari <http://feb.ugm.ac.id/id/penelitian/artikel-dosen/827-internet-financial-reporting-dan-tempelan-multimedia-pada-statement-keuangan-elektronik>, 19 September 2019, pukul 20.00 WIB.
- Widari, P., P., Saifi, M., dan Nurlaily, F. (2018). Analisis Internet Financial Reporting (IFR), (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Go Publik di Indonesia, Singapura, dan Malaysia). *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*, Vol. 56, No. 1.
- Widaryanti, dan Sukanto, E. (2014). Analisis Pengaruh Mekanisme Corporate Governance terhadap Ketepatan Waktu Corporate Internet Reporting Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI. *Fokus Ekonomi*, Vol. 9, No. 2.
- Widyawati, N., T., dan Listiadi, A. (2014). Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Nilai Perusahaan dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility sebagai variabel moderasi. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 2(4), 1394-1404.
- Wiranata dan Nugrahanti. (2013). Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur di Indonesia. Universitas Kristen Satya Wacana. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 15, No. 1.
- Wolk, H., Tearney, M., G., and Dodd, J., L. (2000). *Accounting Theory: A Conceptual and Institutional Approach*. South Western College Publishing.
- Xiao, J., Z., Yang, H., dan Chow, C., W. (2004). The Determinants and Characteristics of Voluntary Internet-Based Disclosures by Listed Chinese Companies. *Journal of Accounting and Public Policy*, 23(3), 191-225.
- Yap, K., H., Saleh, Z., dan Abessi, M. (2011). Internet Financial Reporting and Corporate Governance in Malaysia. *Australian Journal of Basic and Applied Sciences*, Vol. 5, No. 10, 1273-1289.
- Yassin, M., M. (2017). The Determinants of Internet Financial Reporting in Jordan: Financial versus Corporate Governance. *Internatinal Journal Business Information Systems*, Vol. 25, No. 4.
- Yurano, A., I., dan Harahap, S., N. (2104). Persepsi Penggunaan Laporan Keuangan di Indonesia terhadap Internet Financial Reporting (IFR). *Simposium Nasional Akuntansi 17 Mataram*, Lombok.
- Yusoff, H., Mohamad, S., S. dan Darus, F. (2013). The Influence of CSR Disclosure Structure on Corporate Financial Performance: Evidence from Stakeholders Perspectives. *Procedia Economics and Finance*, 213-220